



第二节 本量利分析及应用

2. 盈亏平衡作业率

企业通常按照正常的销售量安排产品的生产，在合理库存的条件下，产品生产量与正常的销售量应大体相同所以，该指标也可以提供企业在盈亏平衡状态下对生产能力利用程度的要求。

$$\text{盈亏平衡作业率} = \frac{\text{盈亏平衡点的业务量}}{\text{正常经营业务量}} \times 100\% = \frac{\text{盈亏平衡点销售额}}{\text{正常经营销售额}} \times 100\%$$



第二节 本量利分析及应用

【教材例题】某企业销售甲产品，单价为100元/件，单位变动成本为50元，固定成本为130000元，假定该企业正常经营条件下的销售量为5000件。要求计算甲产品的边际贡献率、盈亏平衡销售量、盈亏平衡销售额以及盈亏平衡作业率。

答案： 边际贡献率 = $(100 - 50) / 100 = 50\%$

盈亏平衡销售量 = $130000 / (100 - 50) = 2600$ (件)

盈亏平衡销售额 = $130000 / 50\% = 260000$ (元)

盈亏平衡作业率 = $2600 / 5000 \times 100\% = 52\%$



第二节 本量利分析及应用

【多选题】（2023年）基于本量利分析模型，下列各项中，在其他条件不变的情况下，引起盈亏平衡点上升的有

- A. 单价下降
- B. 单位变动成本上升
- C. 固定成本总额上升
- D. 销售量下降



第二节 本量利分析及应用

答案：ABC

解析：盈亏平衡点销售量=固定成本/（单价-单位变动成本），单价下降，单价-单位变动成本降低，盈亏平衡点销售量上升；所以选项A正确。单位变动成本上升，单价-单位变动成本降低，盈亏平衡点销售量上升；所以选项B正确。固定成本总额上升，盈亏平衡点销售量上升；所以选项C正确。销售量不影响盈亏平衡点销售量，所以选项D错误。



第二节 本量利分析及应用

【多选题】（2023年）某企业生产销售单一产品，基于本量利分析模型，若产品的单价和单位变动成本同时提高1元，其他因素不变，下列表述正确的有（ ）。

- A. 单位边际贡献不变
- B. 盈亏平衡点销售量不变
- C. 边际贡献率不变
- D. 安全边际量不变



第二节 本量利分析及应用

答案：ABD

解析：若产品的单价和单位变动成本同时提高1元，单位边际贡献不变，选项A正确。盈亏平衡点销售量=固定成本/单位边际贡献，固定成本和单位边际贡献不变，盈亏平衡点销售量不变，进而导致安全边际量不变，选项B、D正确。边际贡献率=单位边际贡献/单价，单位边际贡献不变，单价提高，边际贡献率下降，选项C错误。



第二节 本量利分析及应用

二、产品组合盈亏平衡分析

在市场经济环境下，企业可能有多种产品，各种产品的销售单价、单位变动成本、固定成本不一样，而使得各产品的边际贡献或边际贡献率不一致。目前，进行多种产品盈亏平衡分析的方法包括加权平均法、联合单位法、分算法、顺序法、主要产品法等。



第二节 本量利分析及应用

1. 加权平均法

在各种产品边际贡献的基础上，以各种产品的预计销售收入占总收入的比重为权数，确定企业加权平均的边际贡献率，进而分析多品种条件下盈亏平衡点销售额的一种方法。

计算步骤：

- (1) 计算加权平均贡献率；
- (2) 综合盈亏平衡点销售额
- (3) 分别计算各产品盈亏平衡点销售额和销售量。



第二节 本量利分析及应用

【例题】某公司生产销售A、B、C三种产品，销售单价分别为20元、30元、40元；预计销售量分别为30000件、20000件、10000件；预计各产品的单位变动成本分别为12元、24元、28元；预计固定成本总额为180000元。

要求：按加权平均法进行多种产品的本量利分析。



第二节 本量利分析及应用

解析：A、B、C三种产品边际贡献率分别为40%、20%和30%。

A产品的销售比重 = $600000 / 1600000 \times 100\% = 37.5\%$

B产品的销售比重 = $600000 / 1600000 \times 100\% = 37.5\%$

C产品的销售比重 = $400000 / 1600000 \times 100\% = 25\%$

综合边际贡献率 = $40\% \times 37.5\% + 20\% \times 37.5\% + 30\% \times 25\% =$

30%



第二节 本量利分析及应用

或：综合边际贡献率 = $480000 / 1600000 = 30\%$

综合盈亏平衡销售额 = $180000 / 30\% = 600000$ （元）

A产品盈亏平衡销售额 = $600000 \times 37.5\% = 225000$ （元）

B产品盈亏平衡销售额 = $600000 \times 37.5\% = 225000$ （元）

C产品盈亏平衡销售额 = $600000 \times 25\% = 150000$ （元）



第二节 本量利分析及应用

用每种产品的盈亏平衡销售额分别除以该产品的单价，就可以求出它们的盈亏平衡销售量：

$$\text{A产品盈亏平衡销售量} = 225000 \div 20 = 11250 \text{（件）}$$

$$\text{B产品盈亏平衡销售量} = 225000 \div 30 = 7500 \text{（件）}$$

$$\text{C产品盈亏平衡销售量} = 150000 \div 40 = 3750 \text{（件）}$$